

会计人员的内部监督仍然面临着不懂监督、不敢监督、不愿监督的困境,所以笔者建议开辟更多的一般会计人员监督新渠道,给一般会计人员提供一个反腐制度化出口,鼓励越来越多的一般会计人员参与到反腐中来。组织的外部监督一是来自社会公众的监督,二是来自于国家监督。一方面,近年来随着公众和媒体披露的权力腐败案件逐年增多,社会公众监督已逐渐成为反腐的中坚力量。另一方面,鉴于国家监督独立性强、强制性大、权威性高、综合性广的特点,笔者建议合并纪检委、监察部、审计署、反贪局,组建一个廉洁、高效、全新的“国家廉政署”,形成对侵占、贱卖国有资产权力腐败现象中会计造假行为强大的识别能力和威慑力。最后一道防线是集体决策。党的十八大报告指出,要健全权力运行制约和监督体系,坚持用制度管权管事管人,确保决策权、执行权、监督权

既相互制约又相互协调,确保组织按照法定权限和程序行使权力,强调“三重一大”的决策机制。

4. 强化对权力腐败中会计造假的德治

笔者认为,文字上的会计职业道德标准是不可或缺的血肉,但缺乏信仰、价值观的支撑则会不堪一击。将会计职业道德标准与会计人员的信仰、价值观融为一体,让信仰和价值观成为骨骼,方可真正称之为会计人员的道德规范。故而,如何将会计职业道德标准与会计人员的信仰、价值观融为一体形成道德规范成为会计人员的准入和考核标准,是清洁会计市场亟待解决的问题。□

(本文系2014年辽宁省科学事业公益研究基金项目<2014004004>“基于风险导向的行政事业单位内部控制体系构建”和2014年辽宁省高等学校人文社会科学重点研究基地专项项目<ZJ2014039>“管理会

计群体职业化建设研究”的阶段性成果)

(作者单位:东北财经大学会计学院

中国内部控制研究中心)

责任编辑 刘霁

主要参考文献

[1] 刘金国. 再论权力腐败的法律制约[J]. 政法论坛, 2001, (04): 128-134.

[2] 王棣华. 治理会计腐败现象的对策[J]. 财政监督, 2003, (01): 41-42.

[3] 陈艳, 刘欣远. 前景理论的职务舞弊行为决策[J]. 北京理工大学学报(社会科学版), 2012, (03): 9-17.

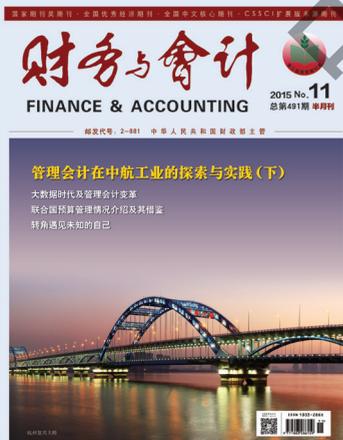
[4] 陈艳, 孔晨, 于洪鉴. 行为舞弊心理及舞弊倾向的实证研究[J]. 财经问题研究, 2014, (09): 92-99.

[5] 黄群慧. 管理腐败新特征与国有企业改革新阶段[J]. 中国工业经济, 2006, (11): 52-59.

封面读说

最忆市桥灯火静

王 桢



深夜之事, 很多与日色无垠的白昼不同。

夜里的雨, 常在黑暗中亿万点簌簌落下, 更显出夜的寂静。夜里的鸟, 常有一两声啼鸣, 较白日的声音, 更有不同的孤独清冷。

深夜的思想, 深夜的路, 容易在安宁的心里, 让人觉察到有所不同。

焚膏继晷, 多少人有过。为了完成繁琐的事务, 课业, 考试, 文章, 工作, 处理妥帖之后, 归路的寂静, 往往印记在心头。

白日繁忙拥挤的路, 此刻空荡少人行, 桥头整齐的灯火, 分外明亮。即便自己忽然长啸高歌, 似乎也不打破夜与心的沉静。

若是诸事已妥, 此刻尽可以缓缓归去, 不急, 伫立桥头也使得, 看看水里倒映的灯火, 波光是一种激滟, 没有船影打破。